

УДК 657.6

А. О. Липская (lesenka-pesenska4@rambler.ru),
ст. преподаватель

Е. Е. Нилова (lenanilova13@mail.ru),
начальник отдела координации
научных проектов и программ
Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации
г. Гомель, Республика Беларусь

РАСХОДЫ НА СОДЕРЖАНИЕ И РЕМОНТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ КАК ИНДИКАТОР ОЦЕНКИ ИХ ТЕХНИЧЕСКОГО СОСТОЯНИЯ

В статье рассматривается состав расходов на содержание и ремонт основных средств, обосновываются дополнительные показатели оценки их технического состояния, способствующие более точному определению его уровня и принятию управленческих решений в области инвестиционной деятельности.

The article deals with the composition of expenses for maintenance and repair of fixed assets, substantiates additional indicators of assessment of their technical condition, contributing to a more accurate determination of its level and management decisions in the field of investment activity.

Ключевые слова: техническое состояние; основные средства; расходы на содержание; расходы на ремонт.

Key words: technical condition; fixed assets; maintenance costs; repair costs.

Устойчивость организации на рынке товаров и услуг всегда зависела от качества располагаемых ею ресурсов. Таким качественным индикатором применительно к состоянию основных средств является его техническая составляющая, которая характеризуется уровнем физического и морального износа.

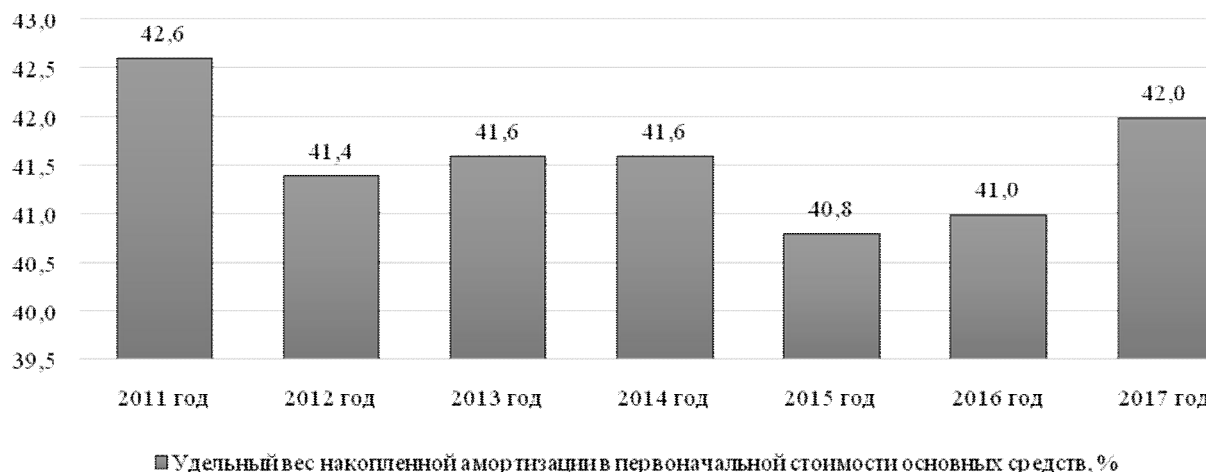
Техническое состояние основных средств является не только результатом грамотно продуманной инвестиционной деятельности организации, также оно косвенно показывает стратегические цели собственника на краткосрочную (отсутствие инвестиций в основные средства,

поддержание объектов в рабочем состоянии) или долгосрочную перспективу (активная инвестиционная политика, стремление наращивать прибыль в будущем и расширять бизнес).

Очевидным является тот факт, что обновленная материально-техническая база, как правило, более производительна, износостойка, экологична в использовании, менее подвержена ремонтам и сбоям в работе, ориентирована в эксплуатации на более качественное сырье и материалы и требует высококвалифицированного обслуживания.

Несмотря на это многие организации не располагают достаточным размером собственных средств для своевременного обновления имеющейся у них материально-технической базы, тем самым уступают в конкурентной борьбе за новые рынки сбыта. По данным официальной статистики, уровень изношенности основных средств в организациях Республики Беларусь за 2011–2017 гг. находился в пределах 40–43% (рисунок).

Техническое состояние основных средств организаций Республики Беларусь за 2011–2017 гг.



Примечание – Источник: собственная разработка авторов на основании источника [1].

Оценивая техническое состояние основных средств в целом по стране, следует отметить следующие тенденции:

- уровень изношенности объектов основных средств по отдельным видам экономической деятельности (особенно в промышленности) существенно превышает средний по стране размер удельного веса накопленной амортизации в их первоначальной стоимости (по данным рисунка в 2017 г. – 42%);
- организации достаточно интенсивно (зачастую на пределе установленных мощностей) используют объекты основных средств в течение всего срока их полезного использования;
- в реальном секторе экономики продолжают использование морально и физически устаревших объектов основных средств после окончания срока их полезного использования.

Из вышеизложенного следует, что возраст объектов основных средств и уровень их технического состояния не всегда находятся в прямой корреляционной зависимости. Вместе с тем в экономической литературе и официальной статистике при оценке технического состояния основных средств используют два взаимодополняющих коэффициента: коэффициент годности и коэффициент изношенности основных средств, а также показатели возрастной структуры имущественного комплекса.

Однако при расчете данных показателей не учитывается взаимосвязь технического состояния основных средств со своевременным и качественным ремонтом, постоянным вложением средств в их содержание и обслуживание, что находит свое стоимостное отражение на соответствующих статьях затрат на производство и реализацию продукции, работ, услуг или расходов на реализацию товаров.

По данному вопросу разделяем мнение И. А. Слободняк и Т. Л. Быковой о том, что данная связь является противоречивой: «С одной стороны, действительно, чем выше затраты на ремонт основных средств, тем хуже их техническое состояние было в течение периода времени. Но с другой стороны, понесенные затраты на ремонт, которые принесли положительный результат, в конечном итоге приводят к тому, что по состоянию на момент времени техническое

состояние улучшается, естественно, при условии, что ремонт завершен с положительным результатом, а момент возникновения неисправности или иной причины ремонта предшествует дате, на которую проводится анализ финансового состояния» [2, с. 51].

Однако на наш взгляд, поддержанию технического состояния основных средств на должном уровне способствует не только своевременно и качественно проведенный ремонт, но и мероприятия, направленные на обеспечение работоспособности оборудования, вычислительной техники, транспортных средств, содержание зданий и сооружений в надлежащем виде.

Состав расходов, которые, на наш взгляд, прямо или косвенно оказывают влияние на техническое состояние основных средств в организациях сферы обращения, представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Состав расходов, прямо и косвенно оказывающих влияние на техническое состояние основных средств

Статья затрат	Виды затрат
Расходы на содержание и обслуживание зданий, сооружений, помещений, легкового автотранспорта, оборудования и оргтехники	Расходы на содержание в чистоте помещений, стоимость израсходованных чистящих и санитарных средств для ухода за помещениями
	Стоимость материалов, израсходованных на дезинфекцию помещений складов и иных объектов
	Возмещение арендодателю согласно договору части общих для домовладения эксплуатационных расходов (содержание в чистоте лестниц и мест общего пользования)
	Расходы на содержание и обслуживание холодильного оборудования
	Стоимость услуг сторонних организаций по содержанию и техническому обслуживанию холодильных установок и холодильного оборудования в соответствии с заключенными с ними договорами
	Расходы на содержание и обслуживание приборов учета расхода тепловой и электрической энергии, газа, горячей и холодной воды
	Расходы на поверку и клеймение весов, водомеров, электрических, газовых счетчиков и других измерительных приборов
	Плату за обслуживание весоизмерительного, контрольно-кассового, холодильного, подъемно-транспортного, торгового оборудования, торговых автоматов, средств оргтехники, пожарной сигнализации, выполненное сторонними организациями
	Расходы на содержание и обслуживание средств сигнализации
	Расходы на проведение противопожарных мероприятий
	Стоимость услуг по обеспечению противопожарной охраны и охраны имущества, по обслуживанию охранной и пожарной сигнализации, оказанных специализированным организациям
	Расходы на проведение специальных мероприятий, предусмотренных правилами технической эксплуатации охранных систем и надзора за их деятельностью
	Расходы, связанные с природоохранной деятельностью (содержание и эксплуатация очистных сооружений, фильтров и других природоохранных объектов; оплата услуг сторонним организациям за очистку сточных вод, другие виды текущих природоохранных затрат)
	Расходы на содержание легкотипных торговых объектов и объектов благоустройства (палатки-магазины, павильоны, кафе, закусочные, киоски, ларьки из металлоконструкций, стеклопластика, прессованных плит и деревянные, биотуалеты и другие объекты)
	Расходы на содержание и обслуживание технических средств управления (вычислительных центров, узлов связи, других технических средств управления)
	Расходы на замену разовых комплектующих частей, узлов в кассовых аппаратах, сканерах и др. оборудовании при проведении технического обслуживания
	Расходы на обслуживание сканеров, принтеров, контрольно-кассовых аппаратов и систем
Расходы и отчисления на ремонт основных средств	Расходы на проведение текущего, среднего и капитального ремонтов зданий, помещений, в том числе лифтов, систем инженерного оборудования, наружных и внутренних коммуникаций (тепловых узлов); водопровода, канализации и других коммуникаций); сооружений, машин, оборудования, транспортных средств, измерительных приборов и инвентаря (кроме собственной инвентарной тары и тары-оборудования), числящихся в составе собственных основных средств; расходы на текущий ремонт объектов внешнего благоустройства, расположенных на выделенных организации или взятых в аренду земельных участках
	Расходы по разработке, утверждению и экспертизе проектно-сметной документации на проведение капитального ремонта
	Расходы на ремонт арендуемых складских помещений и других объектов основных средств, возмещаемых арендатором по договору аренды
	Начисление суммы резерва предстоящих расходов по ремонту объектов основных средств
Примечание – Источник: собственная разработка авторов на основании источника [3].	

Следовательно, возникает необходимость в дополнении традиционной системы показателей рядом относительных индикаторов, позволяющих учесть существенность расходов на восстановление и поддержание технического состояния объектов.

На наш взгляд, в качестве дополнительных индикаторов оценки на примере организаций сферы обращения должны выступать показатели, представленные в таблице 2.

Указанные показатели целесообразно рассчитывать в динамике, чтобы оценить тенденции изменения технического состояния основных средств и сделать вывод о затратности и целесообразности их технической эксплуатации, изыскании резервов для обновления материально-технической базы.

Таблица 2 – Дополнительные индикаторы оценки технического состояния основных средств в организациях сферы обращения

Показатель	Методика расчета	Экономическая интерпретация
Уровень расходов на содержание и эксплуатацию основных средств	Отношение суммы расходов на содержание и эксплуатацию основных средств к выручке от реализации товаров, продукции, работ, услуг, выраженное в процентах	Характеризует удельный вес расходов на содержание и эксплуатацию основных средств в выручке от реализации товаров, продукции, работ, услуг
Уровень расходов на ремонт основных средств	Отношение суммы расходов на ремонт основных средств к выручке от реализации товаров, продукции, работ, услуг, выраженное в процентах	Характеризует удельный вес расходов на ремонт основных средств в выручке от реализации товаров, продукции, работ, услуг
Норма расходов на содержание и эксплуатацию основных средств	Отношение суммы расходов на содержание и эксплуатацию основных средств к средней стоимости основных средств	Характеризует сумму расходов на содержание и эксплуатацию основных средств, приходящуюся на 1 р. стоимости основных средств. Рост значения показателя свидетельствует о возрастающей потребности в дополнительном вложении средств на поддержание технического состояния объектов и увеличении эксплуатационных расходов
Норма расходов на ремонт основных средств	Отношение суммы расходов на ремонт основных средств к средней стоимости основных средств	Характеризует сумму расходов на ремонт основных средств, приходящуюся на 1 р. стоимости основных средств. Чем выше значение показателя, тем более изношенным является техническое состояние основных средств и требуется больше средств на поддержание их работоспособности
Фондовая нагрузка по содержанию, эксплуатации и восстановлению основных средств на бизнес	Отношение суммы расходов на содержание, эксплуатацию и восстановление основных средств к выручке от реализации товаров, продукции, работ, услуг	Характеризует сумму расходов на содержание, эксплуатацию и восстановление основных средств, приходящуюся на 1 р. выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг. Чем выше значение показателя фондовой нагрузки, тем дороже обходится организации использование основных средств
Примечание – Источник: собственная разработка авторов.		

Перечень показателей можно рассчитывать как в целом по совокупности основных средств, так и по их видам, укрупненным группам, а также сопоставлять со среднеотраслевыми значениями и значениями организаций-конкурентов с целью обоснования управленческих решений в области инвестиционной политики.

Эффект от понесенных расходов, связанных с восстановлением основных средств, можно определить по соотношению показателей. Положительная тенденция характеризуется следующим соотношением между темпом роста выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг, темпом роста средней стоимости основных средств и расходов на их ремонт:

$$TrB \geq TrOC \geq TrP_{рем},$$

где TrB – темп роста выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг, %;

$TrOC$ – темп роста средней стоимости основных средств, %;

$TrP_{рем}$ – темп роста расходов на ремонт основных средств, %.

Выполнение данного неравенства свидетельствует об окупаемости расходов, связанных с восстановлением технических свойств основных средств, за счет их более эффективного использования.

С целью апробации предложенных показателей технического состояния основных средств, рассчитаем их динамику на цифровых данных бухгалтерской отчетности потребительской кооперации Республики Беларусь за 2016–2017 гг. (таблица 3).

Таблица 3 – Динамика индикаторов оценки технического состояния основных средств в организациях потребительской кооперации Республики Беларусь за 2016–2017 гг.

Показатель	Брест- ский облпо- требсоюз	Витеб- ский облпо- требсоюз	Гомель- ский облпо- требсоюз	Гроднен- ское обл- потре- бобщест- во	Минский обл- потре- бсоюз	Могилев- ский облпо- требсоюз	Предпри- ятия Бел- коопсою- за	Среднее значе- ние по системе
1. Уровень расходов на содержание и эксплуатацию основных средств, %:								
2016 год	3,10	4,16	3,57	4,15	3,91	2,94	1,56	3,40
2017 год	2,77	4,07	3,24	3,35	3,66	2,67	1,83	3,14
отклонение (+; –)	–0,33	–0,09	–0,33	–0,8	–0,25	–0,27	0,27	–0,26
2. Уровень расходов на ремонт основных средств:								
2016 год	0,40	0,40	0,42	0,36	0,65	0,28	0,12	0,4
2017 год	0,36	0,42	0,36	0,33	0,52	0,32	0,13	0,37
отклонение (+; –)	–0,04	0,02	–0,06	–0,03	–0,13	0,04	0,01	–0,03
3. Норма расходов на содержание и эксплуатацию основных средств:								
2016 год	0,060	0,080	0,069	0,080	0,075	0,057	0,031	0,066
2017 год	0,054	0,078	0,063	0,065	0,071	0,052	0,036	0,061
отклонение (+; –)	–0,006	–0,002	–0,006	–0,015	–0,004	–0,005	0,005	–0,005
4. Норма расходов на ремонт основных средств:								
2016 год	0,008	0,008	0,008	0,007	0,012	0,005	0,002	0,008
2017 год	0,007	0,008	0,007	0,006	0,01	0,006	0,003	0,007
отклонение (+; –)	–0,001	0	–0,001	–0,001	–0,002	0,001	0,001	–0,001
5. Фондовая нагрузка по содержанию, эксплуатации и восстановлению основных средств на бизнес:								
2016 год	0,035	0,046	0,04	0,045	0,046	0,032	0,017	0,038
2017 год	0,031	0,045	0,036	0,037	0,042	0,03	0,02	0,035
отклонение (+; –)	–0,004	–0,001	–0,004	–0,008	–0,004	–0,002	0,003	–0,003
Примечание – Источник: собственная разработка на основании данных бухгалтерской отчетности потребительской кооперации Республики Беларусь за 2016–2017 гг.								

Из данных таблицы 3 следует, что в целом по системе потребительской кооперации Республики Беларусь, за исключением предприятий Белкоопсоюза, наблюдается сокращение фондовой нагрузки по содержанию, эксплуатации и восстановлению основных средств на бизнес, что связано как с сокращением норм данных расходов в расчете на 1 р. стоимости основных средств, так и снижением их уровня в составе выручке от реализации товаров по сфере обращения. Данная тенденция свидетельствует о минимизации данных статей затрат и росте инвестиционной активности субъектов хозяйствования в среднем по системе. Однако в 2017 г. по сравнению с 2016 г. содержание и восстановление основных средств Брестском, Гомельском и Минском облпотребсоюзами стало обходиться значительно дешевле, что обусловлено намерением не только улучшить техническое состояние объектов, но и обновить материально-техническую базу.

В других облпотребсоюзах, обществах и предприятиях наблюдается обратная тенденция, которая характеризуется в большей степени намерением поддержать текущее состояние с большими затратами на эксплуатацию и ремонт.

Таким образом, использование предложенных относительных индикаторов оценки технического состояния позволяет не только проанализировать изменение его уровня, но и сделать вывод о стратегии поведения организации в отношении управления техническим состоянием основных средств: ориентированность на его поддержание или на улучшение.

Список использованной литературы

1. **Основные** средства Республики Беларусь [Электронный ресурс] // Официальный сайт Национального статистического комитета Республики Беларусь. – Режим доступа : http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/makroekonomika-i-okruzhayushchaya-sreda/finansy/godovye-dannye_14/osnovnye-sredstva-respubliki-belarus. – Дата доступа : 06.10.2018.
2. **Слободняк, И. А.** Развитие методики анализа технического состояния основных средств / И. А. Слободняк, Т. Л. Быкова // Экон. анализ. – № 17 (302). – 2013. – С. 49–66.
3. **Методические** рекомендации по составу и бухгалтерскому учету издержек обращения : постановление Правления Белкоопсоюза от 9 февраля 2011 г. № 36. – Минск : Белкоопсоюз, 2011. – 58 с.